

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского  
федерального университета

Дата подписания: 21.05.2025 15:06:53

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение**

**высшего образования**

**«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Пятигорский институт (филиал) СКФУ**

## **Методические указания**

по выполнению практических работ

по дисциплине «Экономический анализ»

для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) «Финансы и бухгалтерский учет»

Пятигорск, 2025

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                             | С. |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 1 Введение                                                  | 3  |
| 2 Методические указания по организации практических занятий | 4  |
| 3 Список рекомендуемой литературы                           | 13 |

## **ВВЕДЕНИЕ**

Программа дисциплины «Экономический анализ» предназначена для студентов направления 38.03.01 Экономика.

Целями изучения дисциплины «Экономический анализ» является необходимостью компетенцией умений будущего бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы и бухгалтерский учет».

Основными задачами освоения дисциплины «Экономический анализ» являются:

- обеспечить заинтересованность студентов в информации об общих подходах к организации, анализу и диагностики финансово-хозяйственной деятельности;
- научить студентов методике анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности;
- заострять внимание студентов на особенностях порядка формирования результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- научить будущего экономиста принимать решения с предвидением последствий, исключать риск появления неблагоприятных обстоятельств, приводящих к ухудшения финансовых результатов предприятия.

По окончании изучения дисциплины студенты должны:

### **Знать:**

- этапы экономического анализа;
- методику проведения финансового анализа;
- порядок обработки информации об экономическом субъекте;
- виды комплексного экономического анализа.

### **Уметь:**

- построить факторную модель зависимости анализируемого показателя от внешних и внутренних условий;
- найти необходимую информацию и проверить ее достоверность;
- сделать необходимые расчеты, выводы и предложить возможные варианты принятия управленческого решения;
- использовать современные информационные технологии и программные средства для поиска и обработки больших объемов информации.

### **Владеть:**

- способностью принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности
- способностью самостоятельно формулировать служебные задания, определяя цели, выявляя и используя необходимую для принятия управленческих решений информацию, оценивает потребность в ресурсах, выявляет проблемы, находит альтернативы, выбирает оптимальные решения в заданных и с учетом рисков, оценивает результаты и последствия принятых управленческих решений;
- способностью работать с корпоративной системой документооборота, в том числе и несет за них ответственность;
- способностью оценивать потребность в ресурсах, выявлять проблемы, находить альтернативы, выбирать оптимальные решения в заданных и с учетом рисков,
- способностью оценивать результаты и последствия принятых управленческих решений,
- Способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;
- способностью самостоятельно каталогизировать накопленный массив информации и формирует базы данных;

- способностью использовать качественный и количественный инструментарий обработки больших массивов данных с целью выведения новой информации и получения содержательных выводов

## **2. Методические указания по организации практических занятий**

### ***Практическое занятие № 1***

#### **Комплексный анализ деятельности организации в системе управления**

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления о роли анализа в управлении, содержании анализа и последовательности его проведения.

#### ***В результате освоения темы обучающийся должен:***

##### **Знать:**

- каковы роль, сущность, содержание, принципы и назначение анализа в управлении;
- систему формирования экономических показателей как база анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности.

##### **Уметь:**

- использовать инструменты анализа.

##### **Владеть:**

- Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ОПК-2);
- Способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

**В теоретической части** рассматриваются следующие темы:

### **Тема 1. Комплексный анализ деятельности организации в системе управления**

**Роль экономического анализа** состоит во всестороннем изучении технического уровня производства, качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции, обеспеченности производства материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами и эффективности их использования.

Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний, связанную с:

- исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного порядка;
- научным обоснованием бизнес-планов, объективной оценкой их выполнения;
- выявлением положительных и отрицательных факторов и количественным измерением их действия;
- раскрытием тенденций и пропорций хозяйственного развития, определением неиспользованных внутрихозяйственных резервов;
- принятием оптимальных управленческих решений.

Наиболее важные моменты анализа – установление взаимосвязи, взаимозависимости и взаимообусловленности причин и факторов.

Содержание экономического анализа как научной дисциплины вытекает из его функций:

- 1) изучение характера действия экономических законов, установление

закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предпринимательства;

2) научное обоснование текущих и перспективных планов;

3) контроль за выполнением планов и управленческих решений, экономным использованием ресурсов;

4) поиск резервов повышения эффективности производства;

5) оценка результатов работы предприятия по выполнению планов, достигнутого уровня развития экономики, использование имеющихся возможностей;

6) разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Предмет экономического анализа – хозяйственные процессы предприятий, объединений, ассоциаций, социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации.

Базовые принципы экономического анализа:

1. Принцип научности, который предусматривает глубокое познание объективной реальности функционирования экономической системы, влияния объективных факторов на ее изменение и развитие; применение научной методики и организации аналитических исследований.

2. Принцип системности, который предусматривает исследование экономических явлений и процессов как сложных систем с функционально-структурным строением элементов взаимосвязи и взаимообусловленности их составляющих.

3. Принцип комплексности тесно связан с принципом системного подхода: определяется тем, что в анализе экономических явлений и процессов как сложных систем следует комплексно оценивать входные параметры функционально-структурного строения, их изменение и развитие на исследуемом объекте в пространстве и времени, количественные, качественные признаки, исходные (результативные) параметры этого процесса.

4. Принцип конкретности и действенности экономического анализа означает целевую направленность исследований на конкретную практику и результативность в достижении поставленной цели.

5. Принцип рейтинговой оценки предусматривает определение приоритетов в достижении поставленной цели, очередности осуществления мероприятий, направленных на целевое изменение и развитие экономических систем. Рейтинговая оценка проводится по критериям, которые определяют конечную цель функционирования экономической системы. Для достижения промежуточных целей могут использоваться другие критерии рейтинговой оценки.

6. Принцип демократичности, массовости экономического анализа предполагает участие в аналитическом процессе широкого круга заинтересованных лиц, а не только специалистов-аналитиков, а также широкую доступность, прозрачность, убедительность выводов и предложений. Этот подход позволяет наиболее полно выявить имеющиеся резервы и недостатки, более взвешенно принимать решение.

Соблюдение названных принципов является необходимым условием проведения аналитических исследований, гарантом достижения поставленных целей и решения конкретных задач.

2. Задачи анализа и его роль в управлении хозяйственной деятельностью.

Задачи экономического анализа определяются его значением, содержанием и предметом:

1. Повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов в процессе их разработки реализуется в ходе осуществления ретроспективного анализа хозяйственной деятельности. Построение временных рядов за значительный период позволяет установить определенные экономические закономерности в хозяйственном

развитии, выявить основные факторы, оказавшие существенное влияние на хозяйственную деятельность в прошлом и способные оказать влияние в будущем.

2. Объективное и всестороннее исследование выполнения бизнес-планов и соблюдения нормативов по количеству, качеству и ассортименту продукции, работ, услуг реализуется по данным учета и отчетности. В промышленности исследуется выполнение производственной программы; на транспорте – грузооборот; в организациях связи – число оказанных услуг, в торговле – объем оптового и розничного товарооборота, ассортиментная структура и пр.

3. Определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов дополняется анализом использования природных богатств, контролем за строгим соблюдением определенных экологических требований и пр.

4. Контроль за осуществлением требований коммерческого расчета и оценка конечных финансовых результатов. Для коммерческого расчета характерны самостоятельность и ответственность предприятий перед государством, в первую очередь по вопросам налогообложения и по эффективности использования имеющихся ресурсов. Для правильной оценки соблюдения принципов коммерческого расчета и финансовых результатов требуется выявление факторов, влияющих на исследуемые показатели, зависящих и не зависящих от предприятий.

5. Выявление и измерение внутренних резервов (на всех стадиях производственного процесса). Резервы могут быть выявлены путем сравнительного изучения выполнения плана внутренними подразделениями предприятия, а также однородными предприятиями.

6. Испытание оптимальности управленческих решений (на всех ступенях иерархической лестницы). В условиях рыночных отношений важное значение приобретает оперативность управления, мотивированность и обоснованность решений.

Роль экономического анализа проявляется в его значении в системе управления. Без умения научно обосновать и правильно оценить эффективность решений, принимаемых на основе данных анализа, управление предприятием не может быть достаточно качественным, что ведет к снижению его роли как катализатора экономического развития.

Управленческие решения в современных условиях жесткой конкуренции не могут приниматься интуитивно, приблизительно, они должны быть основаны на точных расчетах, глубоком экономическом анализе. Данные результатов анализа являются, таким образом, базой для разработки и принятия управленческих решений. Экономический анализ является функцией управления, обеспечивающей научность принятия решений.

Данные анализа выполнения планов за предыдущие периоды являются базой для составления объективных оптимальных бизнес-планов на будущее. Объективная оценка экономических результатов деятельности трудовых коллективов, доли каждого рабочего в общих экономических результатах деятельности предприятия соответственно количеству и качеству его трудовых затрат создает основу для разработки системы материального поощрения работающих на предприятии за счет фонда оплаты труда. Экономический анализ оказывает содействие распространению передового опыта, прогрессивных организационных форм управления, внедрению современной техники и технологий, обеспечивает возможность распознать закономерности, прогрессивные явления, имеющие место в хозяйственной деятельности. Как функция управления, экономический анализ выходит за пределы предприятия – становится функцией управления отраслями и народным хозяйством в целом. Правильный выбор цели и постановка задач анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия имеют большое значение. На основе поставленных целей и с учетом имеющихся возможностей определяется истинное состояние предприятия, вырабатываются способы достижения оптимальных решений, подбираются методы управления, производятся различные изменения в организационной, технологической, коммерческой и других видах деятельности предприятия. Система целей и задач анализа финансово-хозяйственной

деятельности предприятия конкретизируется по содержанию, времени реализации и уровням.

***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности.
2. Объекты и методы маркетингового анализа.
3. Анализ рынков сбыта продукции.
4. Анализ ценовой политики предприятия.
5. Анализ политики продвижения и распределения продукции предприятия.
6. Анализ конкурентоспособности продукции.

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1,2                                                 | 1              | 1,2          | 1,2,3            |

***Практическое занятие 2,3: Анализ в системе маркетинга.***

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления о значении, задачах и последовательности проведения анализа маркетинговой деятельности.

***В результате освоения темы обучающийся должен:***

**Знать:**

- каковы роль, сущность, содержание, принципы и назначение анализа в управлении;
- систему формирования экономических показателей как база анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности.

**Уметь:**

- использовать инструменты анализа.

**Владеть:**

- Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ОПК-2);
- Способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

**В теоретической части** рассматриваются следующие темы:

**Тема 2. Анализ в системе маркетинга.**

Необходимыми условиями достижения самоокупаемости и самофинансирования предприятия в условиях рынка являются ориентация производства на потребителей и конкурентов, гибкое приспособление к изменяющейся рыночной конъюнктуре.

Каждому предприятию перед тем, как планировать объем производства, формировать производственную мощность, необходимо знать, какую продукцию, в каком объеме, где, когда и по каким ценам оно будет продавать. Для этого нужно изучить спрос на продукцию, рынки ее сбыта, их емкость, реальных и потенциальных конкурентов, потенциальных покупателей, возможность организовать производство по конкурентной цене, доступность необходимых материальных ресурсов, наличие кадров необходимой квалификации и т.д. От этого зависят конечные финансовые результаты, воспроизводство капитала, его структура и, как следствие, финансовая устойчивость предприятия. Другими словами, деятельность любого предприятия начинается с маркетингового анализа, основными задачами которого являются:

- изучение платежеспособного спроса на продукцию, рынков ее сбыта и обоснование плана производства и реализации продукции соответствующего объема и ассортимента;
- анализ факторов, формирующих эластичность спроса на продукцию, и оценка степени риска невостребованной продукции;
- оценка конкурентоспособности продукции и изыскание резервов повышения ее уровня;
- разработка стратегии, тактики, методов и средств формирования спроса и стимулирования сбыта продукции;
- оценка эффективности производства и сбыта продукции.

С помощью маркетинга ведется постоянный поиск новых рынков, новых потребителей, новых видов продукции, новых областей применения традиционной продукции, способных обеспечить предприятию наибольший уровень прибыли. Маркетинг выступает в качестве инструмента регулирования производства и сбыта, ориентируя производственную деятельность предприятия, его структурную политику на рыночный спрос.

Основная цель маркетингового анализа — изучение спроса на продукцию и формирование портфеля заказов. От портфеля заказов зависят производственная мощность предприятия и степень ее использования в процессе дальнейшей деятельности. Если спрос на продукцию падает по каким-либо причинам, то соответственно уменьшается портфель заказов, идет спад производства, растут себестоимость продукции, убытки и предприятие может стать банкротом. Поэтому анализ спроса на профильную продукцию предприятия имеет большое значение. Это один из наиболее важных и ответственных этапов исследования рынка.

#### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Теория и организация экономического анализа деятельности предприятий.
2. Системный подход к анализу финансово-хозяйственной деятельности.
3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия как единая целостная система.
4. Использование финансовых показателей для принятия управленческих решений.
5. Система формирования экономических показателей как база анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности

|                                                     |
|-----------------------------------------------------|
| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |
|-----------------------------------------------------|

|          |                |              |                  |
|----------|----------------|--------------|------------------|
| Основная | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1,2      | 1              | 1,2          | 1,2,3            |

### ***Практическое занятие 4,5: Анализ выполнения производственной программы предприятия.***

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления об анализе выполнения производственной программы предприятия.

***В результате освоения темы обучающийся должен:***

**Знать:**

- об анализе выполнения производственной программы предприятия;
- об анализе обновления продукции и ее качества.
- производственного процесса (брака) и его влияние на объем производства продукции.

**Уметь:**

- использовать инструменты анализа.

**Владеть:**

- Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ОПК-2);
- Способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

**В теоретической части** рассматриваются следующие темы:

#### **Тема 3. Анализ выполнения производственной программы предприятия.**

Выпуск продукции (работ, услуг) зависит от обоснованности производственной программы, ассортиментного плана производства. Цель производственной программы состоит в обеспечении наивысших производственных результатов на основе наиболее эффективного сочетания трудовых, материальных, финансовых ресурсов и рациональной организации производства. Производственная программа тесно увязывается со схемой производства.

Формирование производственной программы может осуществляться на основе двух подходов. Первый подход исходит из имеющихся ресурсов, а второй — из потребности в продукции. Если производственная программа строится исходя из первого подхода, то необходимо определить, выпуск какого объема продукции (работ, услуг) может быть обеспечен на основе имеющихся производственных мощностей, материальных, финансовых и трудовых ресурсов. При втором подходе расчет начинают с определения, сколько продукции нужно произвести, и далее уточняют, сколько для этого потребуется различных ресурсов.

Обоснование производственной программы со стороны трудовых ресурсов требует проведения расчета необходимой численности занятых, со стороны финансовых ресурсов — предполагает разработку сметы затрат, со стороны материальных ресурсов — означает определение необходимых материалов. Производственная программа должна базироваться на определении максимальной емкости рынка с учетом средних норм потребления, оценке конъюнктуры рынка и конкуренции на рынках сбыта.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия включает разнообразные

производственные программы и циклы. Производственный цикл охватывает весь процесс изготовления продукции — от принятия решения о ее выпуске до выхода готовой продукции. Технологический цикл характеризуется временем выполнения технологических операций, операционный цикл — временем на выполнение каждой отдельной операции. Производственный цикл подразделяется на технологические циклы, а технологический цикл — на операционные. Длительность производственного цикла зависит от вида (типа) организации производства.

Оперативное планирование и регулирование выполнения производственной программы предприятия предполагает сводное календарное планирование и разработку календарных планов-графиков отдельных производственных, операционных и технологических циклов. Организационное проектирование осуществляется на базе описанных выше системы нормативов и анализа, имеет целью разработку модели структуры или производственного процесса и включает следующие способы (приемы):

- проектирование производственной структуры экономической системы; проектирование производственных процессов, включая проектирование рациональной системы разделения и кооперации труда работников по выполнению производственных процессов и ведению хозяйственной деятельности;
- проектирование структуры управляющей системы; проектирование процессов управления (разработка положений об отделах и службах, функционально-должностных инструкций, схем документооборота, рабочих инструкций, схем распределения ответственности, организационных операций и процедур, технологии процессов управления данным звеном производства в целом и схем отдельных технологических циклов управления и т. п.

#### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Оптимизация материальных запасов.
2. Анализ и оценка влияния на объем продукции использования производственных ресурсов.
3. Анализ влияния объема продукции на величину прибыли.
4. Анализ продукции по отраслевым сегментам.
5. Анализ структуры продукции.
6. Анализ качества продукции.
7. Анализ ритмичности производства.
8. Движение и изменение технического состояния производства.
9. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов.
10. Методика анализа использования производственной мощности предприятия.
11. Анализ использования технологического оборудования.
12. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.
13. Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов.
14. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1,2                                                 | 1              | 1,2          | 1-8              |

#### ***Практическое занятие 6,7: Анализ производственного потенциала***

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления об

анализе производственного потенциала.

***В результате освоения темы обучающийся должен:***

**Знать:**

- об анализе производственного потенциала;
- об анализе и управлении затратами предприятия;
- об анализе качества производственного процесса (брака) и его влияние на объем производства продукции.

**Уметь:**

- использовать инструменты анализа.

**Владеть:**

- Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ОПК-2);
- Способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

**В теоретической части** рассматриваются следующие темы:

#### **Тема 4. Анализ производственного потенциала**

Организация диагностики потенциала предприятия должна осуществляться соответствующими звеньями его структуры управления. Примерная схема управления предприятием может быть следующей. Общее руководство предприятием осуществляет директор, координирующий работу аппарата управления. Техническое руководство возложено им на главного инженера — первого заместителя директора, в подчинении которого находятся подразделения и отделы, проводящие техническую подготовку производства выпускаемой продукции. Конструкторский отдел, возглавляемый главным конструктором, осуществляет разработку проектов новых машин, оборудования, аппаратов и доведение их до серийного производства. Технологическая подготовка производства осуществляется отделом главного технолога, который разрабатывает технологические процессы изготовления изделий, их деталей и узлов, технические нормы и нормативы, конструирует необходимые инструменты. За состояние энергомеханического оборудования предприятия, организацию проведения капитального ремонта и методическое руководство системой планово-предупредительного ремонта оборудования отвечают главный механик и главный энергетик предприятия.

Функции внутризаводского планирования возложены на отделы: планово-экономический, производственно-диспетчерский, отдел труда и заработной платы. Планово-экономический отдел осуществляет технико-экономическое планирование, составляет основной документ, характеризующий текущую деятельность предприятия, — производственную программу, разрабатывает перспективные программы развития предприятия, координирует работу экономических служб, их взаимодействие с техническими службами. Производственно-диспетчерский отдел, возглавляемый начальником производства, осуществляет оперативно-производственное планирование, разрабатывает графики запуска и выпуска продукции, ведет оперативный учет выпуска и реализации продукции и регулирует производство. В функции отдела труда и заработной платы входят: руководство организацией труда и техническим нормированием на предприятии и в цехах; разработка штатного расписания ИТР, служащих и списочного

состава рабочих; подготовка и участие в разработке плановых показателей по труду и заработной плате для цехов и отделов предприятия; составление проектов коллективных договоров и контроль за их выполнением; изучение и распространение передового опыта организации труда.

Внешние хозяйственные связи предприятия находятся в ведении отделов материально-технического снабжения, сбыта, финансового и транспортного. Главная бухгалтерия осуществляет учет и контроль материальных и денежных потоков предприятия, расчеты с рабочими и служащими, составление бухгалтерской отчетности и баланса предприятия.

Основным структурным подразделением предприятия является цех. Руководит цехом начальник, назначаемый директором предприятия. Начальник цеха организует производственный процесс и отвечает за хозяйственную деятельность цеха. Под его руководством осуществляется работа коллектива по выполнению плановых заданий, оперативному регулированию производства, внедрению новой техники и технологии. В руководстве производством начальнику цеха оказывают помощь начальники участков, мастера, руководители цеховых бюро и служб.

Управление предприятием и его внутренними подразделениями в зависимости от принятой организационной структуры производства может быть построено по участкам, цехам, службам, корпусам, филиалам или отдельным производствам. В зависимости от организационной структуры образуется от трех до шести ступеней управления, например: директор — начальник цеха — мастер; директор — начальник цеха — начальник участка — мастер; директор — начальник цеха — начальник отделения (производства) — начальник участка — начальник смены — мастер. При корпусной структуре несколько цехов образуют корпус (производство). Отделенческая структура управления (по производственным отделениям, или дивизионная) использует элементы программно-целевого управления. На руководителя производственного отделения возлагается ответственность за осуществление функций производственного планирования и контроля за качеством выпускаемой продукции, а также за рациональное использование производственных, трудовых и материальных ресурсов.

Эффективность работы предприятия зависит от уровня его кадрового, научно-технического, производственного и социального потенциала. На практике основными методами диагностики различных составляющих потенциала предприятия являются экспертный, балльный, рейтинговый сравнительный анализ, факторный анализ, экономико-математическое моделирование, машинное имитационное моделирование.

Экспертный метод диагностики применяется для оценки социального потенциала. Социальный потенциал — это стоимость обеспечения социальных потребностей человека, к которым относятся затраты на медицинское обслуживание, культурные мероприятия, организацию отдыха, различные социальные блага (пособия, материальная помощь и т. п.).

Балльный метод преимущественно используется при определении уровня кадрового, трудового потенциала. Трудовой потенциал измеряется стоимостью обеспечения такого уровня жизнедеятельности работников и их образования, который необходим для достижения определенной производительности труда. При использовании балльного метода по определенной системе (от 0 до 5 или 10 баллов) оценивается уровень необходимого потребления различных материальных благ, затраты на образование. На основе этого метода может быть условно определена стоимость персонала и необходимые затраты на повышение его общеобразовательного, научного, профессионального уровня.

Рейтинговый сравнительный анализ наиболее эффективен при комплексной оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Факторный анализ целесообразен при измерении производственного потенциала. Производственный потенциал — это совокупность производственных возможностей предприятия, включающий основные фонды, материальные запасы, топливно-энергетическое обеспечение. Выделение основных материальных, трудовых и стоимостных

факторов, факторов трудоемкости, материалоемкости, фондоемкости, капиталоемкости и энергоемкости, их измерение и оценка позволяют определить емкость производственного потенциала. Систематический анализ взаимозаменяемых факторов является основой выбора оптимальной схемы организации производства. Экономико-математическое моделирование рационально применять при оценке научно-технического потенциала. Научно-технический потенциал — это совокупная возможность предприятия по выпуску новой продукции, внедрению новых достижений науки и техники прогрессивных технологий. Использование различных экономико-математических моделей позволяет разработать сценарий реализации любой инновационной стратегии с учетом имеющихся ресурсов.

Экономико-математическое моделирование успешно применяется и при диагностике оптимальности плана выпуска изделий, когда ставится цель максимизации прибыли, объема реализации или минимизации затрат при четком ограничении расхода материалов на единицу производимой продукции (работ, услуг). Машинное имитационное моделирование используется для диагностики потенциала предприятия на основе специальных программ. Например, организационно-деятельностная компьютерная игра "Фактор", разработанная автором, состоит из двух частей. Первая часть включает оценку влияния таких факторов, как отраслевые, технические, организационные, социально-экономические, на изменение производительности труда, а вторая — содержит диагностику влияния факторов на производительность и выбор нужного варианта экономического обоснования ее роста за счет определенного подбора групп факторов. Игра построена на свободном выборе игроком факторов роста производительности труда и расчета изменения производительности по каждому фактору в отдельности и их совокупности. Игрок может на персональном компьютере выбирать те или иные факторы, различным образом группировать и менять их значения. В процессе игры выполняется диагностика вариантов изменения производительности труда, экономического обоснования роста производительности по факторам.

Форма диагностики потенциала предприятия зависит от его организационной структуры, отраслевой специфики. Обычно диагностика потенциала предприятия проводится в форме комплексного исследования или поэтапно, поэлементно. При использовании комплексной формы диагностики одновременно исследуются все составляющие экономической состоятельности предприятия, т. е. анализируется совокупная способность предприятия как имущественного комплекса обеспечить определенный уровень производства товаров (работ, услуг). При выборе второй формы диагностики потенциала предприятия упор делается на главные критерии, которые в совокупности в основном определяют способность предприятия решать его основные задачи. В этом случае встает проблема отбора главных критериев, которые обеспечивают системный подход к структурированию составляющих потенциала предприятия.

#### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета.
2. Факторный анализ себестоимости реализованной продукции.
3. Расчет и оценка влияния на себестоимость продукции использования труда, материалов и основных производственных средств.
4. Анализ и оценка влияния себестоимости продукции на величину прибыли.
5. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли.

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1,2                                                 | 1              | 1,2          | 1-8              |

### ***Практическое занятие 8,9: Анализ и управление затратами.***

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления об анализе и управлении затратами предприятия.

#### ***В результате освоения темы обучающийся должен:***

##### **Знать:**

- об анализе обновления продукции и ее качества;
- об анализе производственного потенциала;
- об анализе и управлении затратами предприятия;
- об анализе качества производственного процесса (брака) и его влияние на объем производства продукции.

##### **Уметь:**

- использовать инструменты анализа.

##### **Владеть:**

- Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ОПК-2);
- Способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

**В теоретической части** рассматриваются следующие темы:

#### **Тема 5. Анализ и управление затратами.**

Совокупность затрат на производство и реализацию продукции включается в бюджет расходов и определяет структуру себестоимости продукции (работ, услуг). В составе себестоимости различают группы затрат, которые детализируются по отдельным видам затрат. Например, материальные затраты можно подразделить по конкретным видам основных и вспомогательных материалов. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия в зависимости от структуры затрат на производство и реализацию продукции делится на материалоемкую, фондоемкую, трудоемкую и энергоемкую.

Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) может осуществляться в такой последовательности:

- 1) определение структуры и видов затрат, составление сметы затрат на основании производственной программы;
- 2) расчет физического объема и стоимости затрат на единицу продукции (работ, услуг), калькулирование по видам затрат;
- 3) сводный расчет затрат по участкам (цехам) и видам деятельности.

Для различных отраслей используются разные методические подходы по определению затрат на производство продукции (работ, услуг). Чаще всего для сравнительного анализа затрат на производство используются затраты на 1 руб. выпускаемой продукции.

Изменение уровня себестоимости определяется следующим образом:

$$\Delta C = (C_1 - C_0) / C_1,$$

где  $C_1$  и  $C_0$  — соответственно себестоимость отчетного и базисного периодов.

Структура себестоимости и ее величина оказывают прямое влияние на прибыль, размер и уровень цен, экономическую эффективность отдельных организационно-экономических и технических мероприятий.

На структуру затрат влияют конкретные условия финансово-хозяйственной

деятельности предприятия и различные факторы, к которым относятся:

- техническая оснащенность производства;
- уровень автоматизации и механизации труда;
- специализация (универсальность) технико-экономической деятельности;
- природно-климатические условия;
- месторасположение предприятия.

В рамках диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия выполняется расчет влияния каждого фактора на себестоимость продукции. При этом факторы делятся на группы:

- прямо зависящие от работы предприятия (снижение расхода сырья, материалов, топлива и электроэнергии на единицу продукции, изменение структуры потребляемых сырья, материалов, топлива и электроэнергии, улучшение использования основных фондов);
- не зависящие от работы предприятия (природно-климатические условия и месторасположение предприятия, емкость сырьевой базы, размещение производственных участков, цехов, комплексов).

#### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Анализ и управление объемом производства и продаж, его цель и методы.
2. Анализ обновления продукции и ее качества.
3. Анализ качества производственного процесса (брака) и его влияние на объем производства продукции.
4. Методы исчисления коэффициента ритмичности в различных типах производства; их преимущества и недостатки
5. Оптимизация цен и объемов производства и реализации.
6. Анализ ценовой дискриминации и оценка дополнительных заказов.
7. Калькуляция издержек и ценообразование.
8. Оптимизация материальных запасов.
9. Анализ и оценка влияния на объем продукции использования производственных ресурсов.
10. Анализ влияния объема продукции на величину прибыли.
11. Анализ продукции по отраслевым сегментам.
12. Анализ структуры продукции.
13. Анализ качества продукции.
14. Анализ ритмичности производства.
15. Движение и изменение технического состояния производства.
16. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов.
17. Методика анализа использования производственной мощности предприятия.
18. Анализ использования технологического оборудования.
19. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.
20. Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов.
21. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
22. Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета.
23. Факторный анализ себестоимости реализованной продукции.
24. Расчет и оценка влияния на себестоимость продукции использования труда, материалов и основных производственных средств.
25. Анализ и оценка влияния себестоимости продукции на величину прибыли.
26. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли.

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1,2                                                 | 1              | 1,2          | 1-8              |

### ***Практическое занятие 10,11,12: Диагностика финансового состояния предприятий.***

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления о самом анализе финансового состояния коммерческой организации и методах его проведения, финансовых результатах и рентабельности активов коммерческой организации и методах их анализа.

***В результате освоения темы обучающийся должен:***

**Знать:**

- методы оценки финансового состояния коммерческой организации и методы его анализа: вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ;
- финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа;
- сметный расчет и анализ прибыли до налогообложения в разрезе слагаемых: прибыли от основной деятельности, результата от прочих операций и внереализационных финансовых результатов;
- анализ показателей рентабельности производства.

**Уметь проводить:**

- ☐ анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации.
- ☐ анализ платежеспособности предприятия и ликвидности его баланса.
- ☐ состав и методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности; расчет их оборачиваемости.

**Владеть:**

- Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ОПК-2);
- Способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

**В теоретической части** рассматриваются следующие темы:

### **Тема 6. Диагностика финансового состояния предприятий**

Состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия может быть оценено на основе изучения финансовых результатов его работы, которые зависят от совокупности условий осуществления денежного оборота, кругооборота стоимости, движения финансовых ресурсов и финансовых отношений в хозяйственном процессе.

К основным показателям финансовых результатов деятельности предприятия относят выручку от реализации продукции (работ, услуг), выручку нетто (общая выручка за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), балансовую прибыль, чистую

прибыль. Финансовые результаты деятельности предприятия зависят от таких показателей, как себестоимость реализации продукции (работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы, прочие операционные доходы и расходы, внереализационные доходы и расходы, величина отвлеченных средств, налог на прибыль.

Анализ финансового состояния предприятия является важнейшим условием успешного управления его финансами. Финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств. В рыночной экономике финансовое состояние предприятия отражает конечные результаты его деятельности, которые интересуют не только работников предприятия, но и его партнеров по экономической деятельности, государственные, финансовые и налоговые органы.

Информационной базой для проведения анализа финансового состояния предприятия является главным образом бухгалтерская документация. В первую очередь, это "Баланс предприятия" и приложения к нему. К основным направлениям анализа финансового состояния предприятия относятся:

1. анализ качества активов;
2. анализ качества пассивов;
3. соответствие структуры управления совершаемым операциям;
4. обоснованность затрат и расходов;
5. обоснованность отражения доходов;
6. анализ прибыльности отдельных видов деятельности;
7. распределение прибыли;
8. использование фондов.

Анализ финансового состояния предприятия основан на расчете ряда показателей:

– показатели финансовой устойчивости (коэффициент независимости, удельный вес заемных средств, соотношение собственных и заемных средств, удельный вес дебиторской задолженности, удельный вес собственных и долгосрочных заемных средств);

– показатели платежеспособности (коэффициент абсолютной ликвидности, общий коэффициент покрытия, коэффициент ликвидности товарно-материальных ценностей);

– показатели деловой активности (общий коэффициент оборачиваемости, оборачиваемость запасов, оборачиваемость собственных средств, производительность).

Анализ финансового состояния предприятия целесообразно выполнять по этапам. Он включает последовательное проведение анализа:

– показателей платежеспособности (ликвидности), финансовой устойчивости, деловой активности;

– кредитоспособности предприятия и ликвидности его баланса.

На первом этапе проводят общий анализ финансового состояния на основании экспресс-анализа баланса предприятия. Прежде всего сравнивают итог баланса на конец периода с итогом на начало года. Это анализ "по горизонтали", позволяющий определить общее направление изменения финансового состояния предприятия. Если итог баланса растет, то финансовое состояние оценивается положительно. Далее, определяют характер изменения отдельных статей баланса. Положительно характеризует финансовое состояние предприятия увеличение в активе баланса остатков денежных средств, краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, нематериальных активов и производственных запасов. К положительным характеристикам финансового состояния по пассиву относятся увеличение суммы прибыли, доходов будущих периодов, фондов накопления и целевого финансирования, к отрицательным — увеличение дебиторской задолженности в пассиве.

### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Оценка и анализ показателей финансовой устойчивости организации.

2. Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности.
3. Расчет и оценка показателей платежеспособности.
4. Показатели и факторы неплатежеспособности (банкротства) организации и методика их расчета.
5. Особенности методики финансового анализа неплатежеспособных организаций.

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1,2                                                 | 1              | 1,2          | 1-8              |

### ***Практическое занятие 13,14: Анализ финансовых результатов.***

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления о самом анализе финансового состояния коммерческой организации и методах его проведения, финансовых результатах и рентабельности активов коммерческой организации и методах их анализа.

***В результате освоения темы обучающийся должен:***

**Знать:**

- финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа.
- сметный расчет и анализ прибыли до налогообложения в разрезе слагаемых: прибыли от основной деятельности, результата от прочих операций и внереализационных финансовых результатов.
- анализ показателей рентабельности производства.

**Уметь:**

- использовать инструменты анализа.

**Владеть:**

- Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ОПК-2);
- Способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

**В теоретической части** рассматриваются следующие темы:

#### **Тема 7. Анализ финансовых результатов.**

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности (сдача в аренду основных фондов, коммерческая деятельность на фондовых и валютных биржах и т.д.).

**Прибыль** - это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, который непосредственно получают предприятия.

Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и небюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции. Значит, чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше его финансовое состояние. Поэтому финансовые результаты деятельности следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

Объем реализации и величина прибыли, уровень **рентабельности** зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

**Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются:**

- систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;
- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на объем реализации продукции и финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения объема реализации продукции и суммы прибыли;
- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения объема реализации продукции, прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

**Источниками информации при анализе реализации продукции и прибыли:**

1. Накладные на отгрузку продукции,
2. Данные аналитического бухучета,
3. «Отчет о финансовых результатах»,
3. Соответствующие таблицы плана экономического и социального развития предприятия.

В анализе состава и динамики балансовой прибыли используются следующие показатели прибыли: балансовая прибыль, прибыль от реализации продукции, работ, услуг, прибыль от прочей реализации, финансовые результаты внереализационных операций, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

*Балансовая прибыль* включает финансовые результаты от реализации продукции, работ, услуг, от прочей реализации, доходы и расходы от внереализационных операций

*Налогооблагаемая прибыль* представляет собой разницу между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход (по ценным бумагам, от долевого участия в совместных предприятиях).

*Чистая прибыль* - **это** та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды.

**В процессе анализа** необходимо изучить состав балансовой прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. При изучении динамики прибыли следует учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы. Для этого выручку корректируют на средневзвешенный индекс роста цен на продукцию предприятия в среднем по отрасли, а затраты по реализованной продукции уменьшают на их прирост в результате повышения цен на потребленные ресурсы за анализируемый период.

***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Анализ использования прибыли.

2. Факторный анализ чистой прибыли.
3. Показатели рентабельности и методы их расчета.
4. Экономическая и финансовая рентабельность.
5. Рентабельность чистых активов как показатель эффективности использования собственного капитала.
6. Анализ факторов изменения рентабельности собственного капитала организации.
7. Рентабельность капитала организации (активов) как показатель эффективности хозяйственной деятельности.
8. Основные факторы и пути повышения рентабельности активов организации.
9. Рентабельность продукции и пути ее повышения.
10. Методы факторного анализа показателей рентабельности.

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1,2                                                 | 1              | 1,2          | 1-8              |

### ***Практическое занятие 15,16: Организации аналитической работы в современной цифровой среде***

**Цель** данного практического занятия – решить задачи выработки представления о особенностях организации аналитической работы на предприятии с использованием современных информационных технологий и программных средств.

***В результате освоения темы обучающийся должен:***

**Знать:**

- особенности организации аналитической работы на предприятии с использованием современных информационных технологий и программных средств.

**Уметь:**

- использовать инструменты анализа.

**Владеть:**

- Способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

**Актуальность темы:** значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии при использовании современных информационных технологий и программных средств при решении профессиональных задач.

**В теоретической части** рассматриваются следующие темы:

#### **Тема 8. Организации аналитической работы в современной цифровой среде**

Созданная информационно-аналитическая система должна соответствовать следующим критериям:

- способность обрабатывать большие данные;
- систематизация информации таким образом, чтобы она не была противоречивой;
- постоянство сбора новых данных;

- соответствие скорости получения, обработки и отправления данных потребностям системы управления;
- удобство отображения собранной и обработанной информации (инструменты фильтрации, сортировки, аналитические программы и т.п.);
- высокий уровень безопасности системы и сохранности поступающих сведений;
- совместимость с технологиями OLTP.

К возможностям ИАС можно отнести:

- накопление базы статистических данных, связанных с различными аспектами деятельности компании;
- возможность планирования продолжительности производства для разных типов продукции, мониторинг разных этапов производственного цикла, внесение корректировок в те или иные операции;
- выбор формы отображения обработанных данных;
- поиск проблемных узлов в системе информационного обмена, определение причин сбоя в процессе производства;
- учет оборудования, средств труда, зданий, сооружений, ресурсов, материалов и сотрудников компании;
- возможность быстрого создания выборки данных по интересующему признаку с определенными ограничениями

В. Блумберг и научная команда Рейтера сформулировали ключевые принципы функционирования ИАС: принцип единой информационной базы, минимизации ввода и вывода информации, и ввода изменений.

Принцип единой информационной базы означает, что ИАС должна содержать информацию для выполнения любой аналитической или управленческой задачи, которая может быть перед этой системой поставлена. На первый взгляд, существование данного принципа кажется очевидным, однако, как показала практика интеграции автоматизированной системы управления (АСУ), выполнение отдельных задач может требовать генерации дополнительного массива информации и разработки специального информационного обеспечения. Всё это негативно отражается на скорости функционирования и удобстве использования ИАС.

Постоянное внесение в систему новых объемов данных, не имеющих прямой взаимосвязи с уже содержащимися в системе массивами, приводит к формированию иррациональной структуры базы данных, в которых сложно находить нужную информацию. Проблема усугубляется тем, что любая бизнес-система отличается высокой скоростью изменений, связанной с необходимостью подстраиваться под меняющиеся запросы внешней среды, что в свою очередь приводит к необходимости постоянно корректировать существующие в базе данные.

Для упрощения работы с большими данными массивы информации в ИАС были распределены на группы («банки данных») в соответствии с характером содержащихся в них сведений: кадровые массивы (информация о каждом сотруднике предприятия), массив данных об основных фондах (зданиях, сооружениях, оборудовании), массивы о трудовых и материальных нормативах, а также о технологических маршрутах.

Принцип минимизации ввода и вывода информации призван сократить количество ошибок, возникающих на ключевых этапах работы с данными: в процессе ввода, когда любая погрешность приводит к генерации заведомо неправильного результата, и в процессе

вывода, когда допущенная ошибка сводит к нулю все предшествующие этапы обработки информации.

Принцип ввода изменений. Как было сказано ранее, на предприятии постоянно возникают новые информационные потоки, связанные с изменениями в его окружении, однако фиксировать поступающие данные в базе данных ИАС следует только в случае, когда новая информация может привести к изменению уже записанных сведений, либо их интерпретации.

ИАС классифицируют по характеру обрабатываемых данных, способу применения, режиму и темпу анализа, и функциональному назначению.

По характеру данных выделяют два типа ИАС:

1. Финансово-управленческие ИАС позволяют фиксировать и анализировать процессы снабжения и реализации. С точки зрения направлений деятельности и поставленных перед системой целей ограничений на применение этого типа ИАС не существует. В большинстве случаев финансово-управленческие ИАС имеют модульную структуру, благодаря чему являются достаточно гибкими и быстро встраиваются в систему информационного обмена предприятия.

Архитектура таких систем, как правило, представляет собой выделенный файл-сервер с подключенными к нему клиентами в сети Novell Netware или Microsoft Windows NT. Системы, построенные по такой технологии, создают высокую загрузку локальной сети и при накоплении большого количества информации становятся нестабильными в работе.

2. Производственные ИАС собирают данные, связанные с процессом изготовления продукции на каждом из его этапов. Для подобных систем характерна архитектура «клиент-сервер», что позволяет эффективно распределять нагрузку между сервером баз данных и клиентом и уменьшать загруженность локальной сети. Однако стоимость производственных систем очень высока и период их внедрения может занимать от полугода до нескольких лет.

По способу применения выделяют следующие виды ИАС:

- ИАС верхнего уровня – используются в качестве источников информации для принятия важных решений;
- ИАС нижнего уровня – собирают данные, необходимые для работы менеджеров среднего звена, операторов и исполнителей.

По режиму и темпу анализа ИАС также бывают двух типов:

1. Статические – наиболее простые системы, работающие по заранее созданным алгоритмам. Как правило, это алгоритмы по сортировке статистических данных и расчету показателей определенного типа. Статистические ИАС используются преимущественно для принятия управленческих решений представителями высшей иерархии менеджмента.

2. Динамические – более сложные системы работы с данными, позволяющие гибко настраивать структуру отображения информации и менять алгоритмы её обработки. Такие системы чаще используются в работе аналитиков и специалистов узкого профиля.

Также по своему функциональному назначению ИАС можно разделить на следующие группы:

- электронная коммерция и мобильная коммерция;
- системы обработки транзакций (Transaction processing system – TPS) – класс программных средств обработки транзакций в режиме реального времени. Этот класс систем организован так, чтобы обработка данных происходила в небольших транзакциях, требующих минимальное время отклика;

- системы планирования ресурсов предприятия (Enterprise resource planning – ERP);
- информационные системы управления (Management information system – MIS) и системы поддержки принятия решений (Decision support system – DSS);
- специализированные системы деловой информации (BI) – методика анализа данных, инструментарий извлечения обработанной информации из хранилищ данных, применяемый для усовершенствования принятия управленческих решений. OLAP-системы – программное обеспечение для выполнения многомерного анализа на высокой скорости больших объемов данных, позволяющее автоматизировать стратегический уровень управления предприятием.

В отдельную группу можно выделить системы, предназначенные для решения сложных аналитических задач. Причем, это не обязательно означает, что такие системы функционируют на базе современного программного обеспечения. На многих предприятиях подобные системы были созданы на основе простых и морально устаревших инструментов – эффективность функционирования таких ИАС ниже современных аналогов, но компании не хотят тратить дополнительные средства на модернизацию оборудования и ПО, а непосредственные исполнители (аналитики, менеджеры, маркетологи и т.п.) не хотят адаптироваться к новым программным оболочкам.

Также ИАС можно классифицировать по характеру решаемых ими задач:

- Анализ финансового состояния банка или предприятия. Системы – Audit Expert (Про-Инвест), Альт-финансы (Альт), АБФИ (Вестона), Аналитик, АФСП, АДП (ИНЭК) и другие.
- Инвестиционный анализ – для комплексной оценки эффективности инвестиционных проектов и принятия решения об их финансировании, Project Expert (Про-Инвест), Альт-Инвест (Альт) и другие.
- Подготовка бизнес-планов. Системы - Project Expert (Про-Инвест), АльтИнвест (Альт) и другие.
- Маркетинговый анализ. Системы - Marketing Expert (Про-Инвест), Касатка и другие.
- Управление проектами. Системы - MS Project (Microsoft), Open Plan (Welcom Software Technology) и другие.
- Бюджетирование. Системы - Hyperion Pillar, Comshare MPC, КонтурКорпорация. Бюджет (Intersoft Lab) и другие.
- Финансовое управление. Системы - Oracle Financial Services Applications (Oracle), КонтурКорпорация. Финансовое управление (IntersoftLab) и другие.

Таким образом, сегодня выбор ИАС на рынке огромен и каждая компания в состоянии подобрать необходимую систему для решения наиболее важных бизнес-задач.

Использование информационно-аналитических систем в управлении экономической деятельностью организации

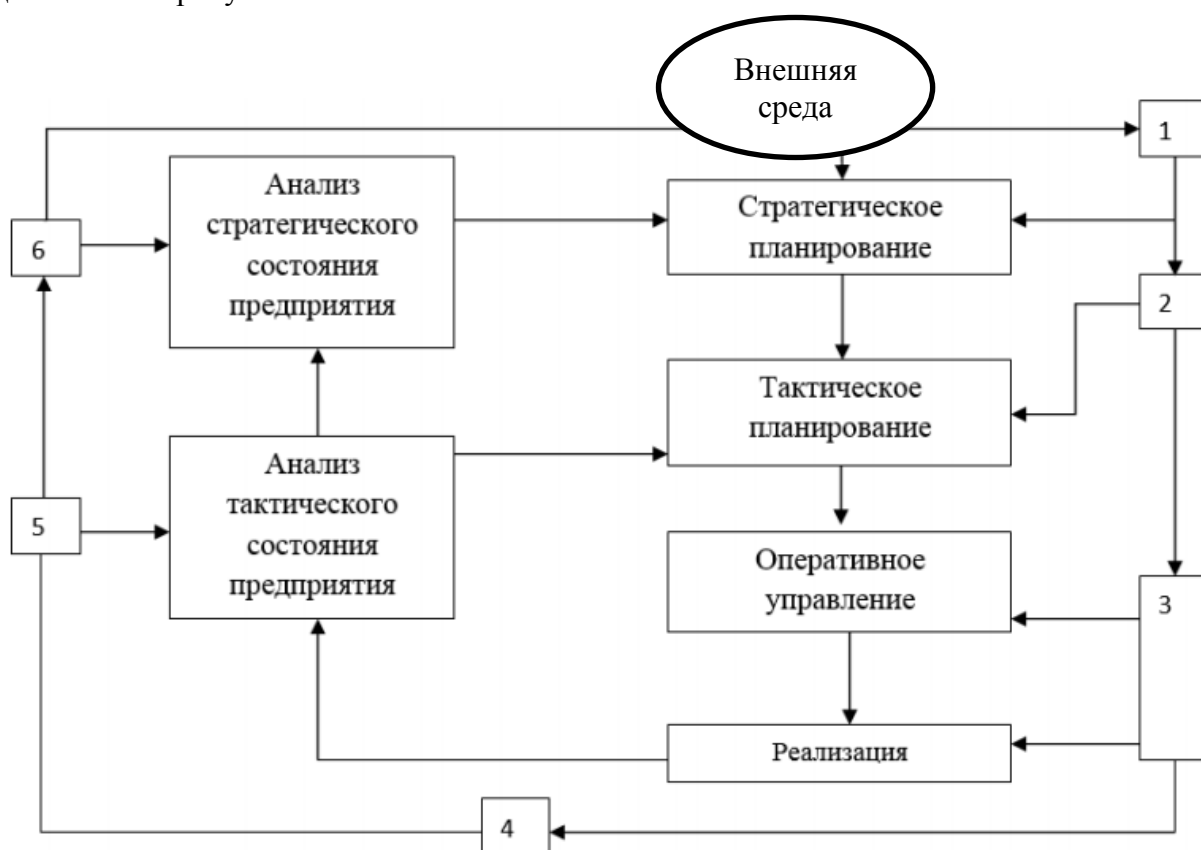
На текущем этапе развития бизнес-отношений нормальное функционирование даже самого маленького предприятия без использования ИАС невозможно. Осуществление продаж, поддержка работы сайта, ведение бухгалтерского отчета, контроль взаимодействия с контрагентами и потребителями – всё это требует современных программных решений. К тому же ИАС не только обеспечивают базовое функционирование предприятия, но и помогают анализировать большие данные, принимать взвешенные управленческие решения и за счет этого получать стратегические конкурентные преимущества.

Лицами, использующими ИАС, как правило, являются представители менеджмента предприятия. Причем, бывают как специфические варианты систем, созданные специально

для руководителей верхнего или нижнего звена, так и комплексные системы, работающие по принципам уровней доступа и предлагающие разные варианты интерфейса и аналитических возможностей для разных пользователей. В отличие от классических баз данных, информационно-аналитические системы не только аккумулируют разнородные данные о деятельности компании, но и анализируют их, выводя информацию для принятия стратегических, тактических или оперативных решений.

Ещё одно важное преимущество ИАС для современного предприятия заключается в ускорении информационных потоков и устранении бумажной волокиты. ИАС может стать оболочкой, через которую осуществляются коммуникации между сотрудниками и подразделениями предприятия. В таком случае в ней фиксируются входящие, исходящие документы и сообщения, что позволяет в случае надобности быстро находить лиц, ответственных за принятие определенного решения.

Место ИАС в системе управления экономической деятельности предприятия представлено на рисунке 1.



- 1 – База данных для принятия стратегических управленческих решений;
- 2 – Оказание поддержки при тактическом планировании
- 3 – База знаний о материально-техническом обеспечении
- 4 – Оценка достоверности принятых решений на основе анализа информации
- 5 – Анализ тактических подходов к принятию управленческих решений
- 6 – Итоговое обоснование управленческого решения

Рисунок 1 – Информационно-аналитическая система в обобщенной схеме управления предприятием

Рассмотрим представленные на рисунке 1 функции ИАС подробнее.

Для принятия стратегических решений высшее руководство предприятия обрабатывает большие массивы данных, поступающих из внешней среды: изменение трендов потребления, новые нормы законодательства, деятельность конкурентов, появление новых

товаров и технологий и т.п. В данном случае ИАС выполняет функцию классической базы данных, накапливая данные за предшествующие периоды.

После принятия стратегических решений о судьбе предприятия руководство начинает разрабатывать планы по достижению поставленных целей. Здесь помощь ИАС заключается в возможности рассчитать время от поступления заявки до выпуска готовой продукции, отследить прогресс на каждом этапе реализации крупного проекта, внести корректировки в проведение работ.

ИАС создает базы знаний о материально-техническом обеспечении (бухгалтерский, логистический, складской учет).

ИАС оказывает содействие в оценке достоверности принятых решений на основе анализа информации, полученной на предыдущих этапах.

На основе полученных данных проводится анализ тактических подходов к принятию управленческих решений.

### ***Вопросы для обсуждения на практических занятиях:***

1. Подготовка данных к анализу с использованием программных средств
2. Формализация данных анализа с использованием программных средств
3. Качество аналитических данных для анализа с использованием программных средств
4. Принципы сбора данных для анализа с использованием программных средств
5. Методы сбора данных для анализа с использованием программных средств
6. Информативность данных для анализа с использованием программных средств
7. Требования к объемам данных для анализа с использованием программных средств и технологий
8. Перечислите формы представления данных для анализа с использованием программных средств
9. Виды данных для анализа с использованием программных средств
10. Особенности организации аналитической работы на предприятии при помощи функций Google Таблиц
11. Особенности организации аналитической работы на предприятии при помощи Excel
12. Понятие дашбордов, используемых для аналитики
13. Использование Google Data Studio для организации аналитической работы
14. Использование Yandex Datalens для организации аналитической работы
15. Использование Power BI для организации аналитической работы
16. Использование SAP Analytics Cloud для организации аналитической работы

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1,2                                                 | 1              | 1,2          | 1-8              |

### **Вопросы и тесты для самостоятельной подготовки**

#### **I. Ответьте на следующие вопросы:**

1. Сущность комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

2. Этапы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности
3. Виды экономического анализа по временному признаку
4. Основные понятия маркетингового анализа
5. Предмет, объекты и субъекты маркетингового анализа
6. Характеристика методов маркетинговых исследований
7. Цель анализа производственной программы
8. Основы анализа объема продукции
9. Задачи анализа производственной программы
10. Объекты и субъекты анализа производственной программы
11. Анализ направлений развития производства
12. Анализ состояния основных средств
13. Основные этапы анализа использования основных средств
14. Необходимость классификации затрат на предприятии
15. Классификация затрат предприятия в зависимости от объемов деятельности
16. Понятие метода формирования себестоимости (калькулирования) продукции
17. Понятие ликвидности баланса
18. Оценка финансовой устойчивости
19. Показатели оценки финансовой устойчивости
20. Порядок формирования финансового результата
21. Порядок проведения анализа объемов производства
22. Анализ выполнения плана по производству продукции
23. Особенности организации аналитической работы на предприятии при помощи функций Google Таблиц
24. Особенности организации аналитической работы на предприятии при помощи Excel
25. Понятие дашбордов, используемых для аналитики
26. Использование Google Data Studio для организации аналитической работы
27. Использование Yandex Datalens для организации аналитической работы
28. Использование Power BI для организации аналитической работы
29. Использование SAP Analytics Cloud для организации аналитической работы
30. Подготовка данных к анализу с использованием программных средств
31. Особенности использования сводных таблиц в Microsoft Excel
32. Особенности использования диаграмм в Microsoft Excel
33. Лист прогноза в Microsoft Excel
34. Быстрый анализ данных в Microsoft Excel
35. 3D-карты в Microsoft Excel
36. Перечислите формы представления данных для анализа с использованием программных средств
37. Виды данных для анализа с использованием программных средств

## II. ТЕСТЫ

Принцип комплексности организации экономического анализа заключается в:

- а: единстве производственных и финансовых показателей
- б: анализе предприятия как целостной системы
- в: изучении экономической и технической сторон производства
- г: использование научно-обоснованных методик и процедур

Между затратами и результатами деятельности предприятия существуют:

- а: количественные и стоимостные зависимости
- б: количественные взаимосвязи
- в: стоимостные зависимости

Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных средств:

- а: к стоимости поступивших
- б: к их стоимости на начало периода

в: к их среднегодовой стоимости

Обобщающим показателем, характеризующим уровень обеспеченности предприятия основными производственными средствами, является:

- а: фондоемкость
- б: фондовооруженность
- в: фондорентабельность
- г: фондоотдача

Производительность труда рассчитывается как отношение выручки от продажи продукции к:

- а: средней заработной плате
- б: чистой прибыли
- в: фонду оплаты труда
- г: среднесписочной численности работников

Взаимосвязь затрат, выручки, объема производства и прибыли лежит в основе:

- а: анализа поведения затрат
- б: управления предприятием
- в: бюджетирования
- г: анализа формирования доходов

Организация решила арендовать новый станок. Плата за аренду рассматривается как затраты:

- а: переменные
- б: постоянные
- в: полупеременные
- г: релевантные

Коэффициент распределения общепроизводственных расходов при списании общепроизводственных расходов на заказ – это:

- а: фактические общепроизводственные расходы, деленные на фактический объем производства
- б: фактические общепроизводственные расходы, деленные на планируемый объем производства
- в: планируемые общепроизводственные расходы, деленные на фактический объем производства
- г: планируемые общепроизводственные расходы, деленные на планируемый объем производства

20: Определите величину маржинального дохода на основании следующих данных: выручка от реализации продукции – 1000 тыс. руб., постоянные затраты – 200 тыс. руб., переменные затраты – 400 тыс. руб.

- а: 600 тыс. руб.
- б: 1000 тыс.руб.
- в: 200 тыс.руб.

Определите порог рентабельности, если выручка от продажи продукции составила – 2000 тыс. руб., постоянные затраты составили – 400 тыс. руб., переменные затраты – 1500 тыс. руб., цена единицы продукции – 1 тыс.руб.:

- а: 1000
- б: 1400
- в: 1600
- г: 2300

Предприятие имеет внеоборотные активы на сумму 6000 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 3000 тыс.руб., оборотные активы – 8000 тыс.руб., краткосрочные обязательства – 4000 тыс.руб., собственный капитал – 7000 тыс.руб. Собственный оборотный капитал составит:

- а: 8000 тыс.руб.
- б: 10000 тыс.руб.
- в: 6000 тыс.руб.

г: нет правильного ответа

Внедрение автоматизированных информационных технологий в процесс управленческого анализа позволит:

- а: сократить сроки обработки аналитических данных
- б: повысить качество и достоверность обработанной информации
- в: снизить трудоемкость и стоимость аналитического процесса;

г: все вышеперечисленное

Что означает появление ##### при выполнении расчетов?

а: ширина ячейки меньше длины полученного результата

б: ошибка в формуле вычислений

в: отсутствие результата

г: нет правильного ответа

Какая программа не является электронной таблицей?

а: Excel

б: Quattropro

в: Superkalk

г: Word

Что позволяет выполнять электронная таблица Excel

а: решать задачи на прогнозирование и моделирование ситуаций

б: представлять данные в виде диаграмм, графиков

в: при изменении данных автоматически пересчитывать результат

г: выполнять чертежные работы

Основное назначение электронных таблиц Excel:

а: редактировать и форматировать текстовые документы

б: хранить большие объемы информации

в: выполнять расчет по формулам

г: нет правильного ответа

### **3. Список рекомендуемой литературы**

#### **3.1. Перечень основной литературы:**

1. Косорукова, И.В. Экономический анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры : [16+] / И.В. Косорукова, О.В. Мощенко, А.Ю. Усанов. – Москва : Университет Синергия, 2021. – 360 с. : табл. – (Университетская серия). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=613826>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4257-0509-9. – DOI 10.37791/978-5-4257-0509-9-2021-1-360. – Текст : электронный.

2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник : [16+] / Г.В. Савицкая. – Минск : РИПО, 2019. – 374 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600085>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-985-503-942-7. – Текст : электронный.

#### **3.2. Перечень дополнительной литературы:**

1. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва: Издательско -торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с. : ил. - Библиогр.: с. 238 - ISBN 978-5-394-00588-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781>

#### **3.3. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Экономический анализ» 38.03.01 «Экономика».

2. Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы «Экономический анализ» 38.03.01 «Экономика».

#### **3.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. <http://www.biblioclub.ru>
2. <http://e.lanbook.com>
3. <http://elibrary.ru>
4. <http://www.buhgalteria.ru>
5. <http://www.gaap.ru>

6. <http://www.buhonline.ru/>
7. <http://www.glavbukh.ru/>
8. <http://www.naloglib.net/>

Автор (ы) к.э.н., доцент Есакова Е.Е.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

**Методические указания**  
для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы  
по дисциплине «**Экономический анализ**»  
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»  
Направленность (профиль) «Финансы и бухгалтерский учет»

Пятигорск, 2025

## СОДЕРЖАНИЕ

С

|   |                                                                              |   |
|---|------------------------------------------------------------------------------|---|
|   | Введение                                                                     | 3 |
| 1 | Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины | 3 |
| 2 | План-график выполнения самостоятельной работы                                | 4 |
| 3 | Контрольные точки и виды отчетности по ним                                   | 4 |
| 4 | Методические указания по изучению теоретического материала                   | 6 |
|   | Список рекомендуемой литературы                                              | 9 |

## ВВЕДЕНИЕ

Программа дисциплины «Экономический анализ» предназначена для студентов направления 38.03.01 Экономика.

Целями изучения дисциплины «Экономический анализ» является необходимостью компетенцией умений будущего бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы и бухгалтерский учет».

Основными задачами освоения дисциплины «Экономический анализ» являются:

- обеспечить заинтересованность студентов в информации об общих подходах к организации, анализу и диагностики финансово-хозяйственной деятельности;
- научить студентов методике анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности;
- заострять внимание студентов на особенностях порядка формирования результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- научить будущего экономиста принимать решения с предвидением последствий, исключать риск появления неблагоприятных обстоятельств, приводящих к ухудшения финансовых результатов предприятия.

По окончании изучения дисциплины студенты должны:

### **Знать:**

- этапы экономического анализа;
- методику проведения финансового анализа;
- порядок обработки информации об экономическом субъекте;

### **Уметь:**

- построить факторную модель зависимости анализируемого показателя от внешних и внутренних условий;
- найти необходимую информацию и проверить ее достоверность;
- сделать необходимые расчеты, выводы и предложить возможные варианты принятия управленческого решения;
- использовать современные информационные технологии и программные средства для поиска и обработки больших объемов информации.

### **Владеть:**

- способностью принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности
- способностью самостоятельно формулировать служебные задания, определяя цели, выявляя и используя необходимую для принятия управленческих решений информацию, оценивает потребность в ресурсах, выявляет проблемы, находит альтернативы, выбирает оптимальные решения в заданных и с учетом рисков, оценивает результаты и последствия принятых управленческих решений;
- способностью работать с корпоративной системой документооборота, в том числе и несет за них ответственность;
- способностью оценивать потребность в ресурсах, выявлять проблемы, находить альтернативы, выбирать оптимальные решения в заданных и с учетом рисков,
- способностью оценивать результаты и последствия принятых управленческих решений,
- Способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;
- способностью самостоятельно каталогизировать накопленный массив информации и формирует базы данных;

- способностью использовать качественный и количественный инструментарий обработки больших массивов данных с целью выведения новой информации и получения содержательных выводов

## **1. Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины**

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Экономический анализ» предусматривает следующие виды: самостоятельное изучение литературы; подготовка к практическому занятию; подготовка реферата или доклада

### ***Цели самостоятельной работы:***

- овладение новыми знаниями, а также методами их получения;
- развитие умения приобретения научных знаний путем личного поиска и переработки информации;
- сбор и систематизация знаний по конкретной теме или проблеме

### ***Задачи самостоятельной работы:***

- формирование умений использовать справочную документацию и специальную литературу; развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.
- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов; углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации
- развитие исследовательских умений;

### ***Формируемые компетенции:***

| Код   | Формулировка                                                                                                                    |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОПК-2 | Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач  |
| ОПК-4 | Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности |

## **2. План-график выполнения самостоятельной работы**

| Коды реализуемых компетенций, индикатора(ов)                                          | Вид деятельности студентов                       | Средства и технологии оценки | Объем часов, в том числе |                                    |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-------|
|                                                                                       |                                                  |                              | СРС                      | Контактная работа с преподавателем | Всего |
|                                                                                       | ОЗФО                                             |                              |                          |                                    |       |
|                                                                                       | 5 семестр                                        |                              |                          |                                    |       |
| ИД-1 ОПК-2,<br>ИД-2 ОПК-2,<br>ИД-3 ОПК-2,<br>ИД-1 ОПК-4,<br>ИД-2 ОПК-4,<br>ИД-2 ОПК-4 | Самостоятельное изучение литературы по темам 1-8 | Собеседование                | 89,1                     | 9,9                                | 99    |
|                                                                                       | Итого                                            |                              | 118,8                    | 13,2                               | 132   |

## **3. Методические указания по изучению теоретического материала**

### **3.1. Рекомендации по организации работы с литературой**

Учебник – основной и ведущий вид учебной литературы. В нем систематически излагается материал на современном уровне достижений данной науки и на доступном студенту языке.

Отличительные особенности учебника:

Содержит в сжатом виде весь основной учебный материал по научной учебной дисциплине. Сюда относятся все узловые понятия и категории данной науки с соответствующими определениями (дефинициями). При необходимости дается краткая история становления понятия в науке. Это относится обычно к наиболее общим основополагающим категориям, от содержания которых зависит понимание логики и истории развития самой науки.

Излагает содержание основных научных понятий в строгой системе, в их существенных взаимосвязях и взаимоотношениях, в их соподчиненности, где более широкие понятия и категории включают в себя менее широкие (узкие, частные, конкретные) и служат методологической основой для познания обозначаемых ими предметов и явлений.

Учебник не исчерпывает раскрытие всего научного содержания учебного предмета, а обозначает основную канву, пользуясь которой, нужно изучать науку дальше, чтобы глубже и шире в ней ориентироваться. Учебник служит «путеводителем» для дальнейшего проникновения в сущность явлений, фактов, событий, которым дается объяснение в данной науке. Учебник обязателен и незаменим как начальный источник научных знаний для студента.

Основные функции учебника:

Ориентировать студента в системе знаний, умений и навыков, которые должны быть усвоены в соответствии с программой учебного предмета. Учебник ориентирует в основных понятиях и категориях науки, дает частичные сведения об истории их возникновения и включения в научный оборот, а также об их значении для понимания окружающего мира. Для студента чтение и понимание содержания учебника необходимо, но недостаточно. Ему требуется более подробное знакомство и более глубокое усвоение научных положений, о которых он получает самые нужные и краткие сведения из учебника. Глубокое усвоение этих научных положений возможно только при изучении первоисточников – трудов ученых-психологов, исследующих проблемы психологии, выявляющих законы и закономерности функционирования психики. Учебник ориентирует студента в определенных научных направлениях, в названиях основных трудов и их авторов.

Учебник очерчивает круг обязательных знаний по данному предмету, глубоко не раскрывая и подробно не доказывая логики их происхождения. Задача студента – принять их к сведению, чтобы самому разобраться в рекомендованной научной литературе по данному вопросу. Таким образом, учебник четко ориентирует в проблематике учебного предмета, если говорить условно, по ее «ширине», но не по глубине.

Учебник углубляет и уточняет знания, полученные студентом на лекциях, и одновременно побуждает к дальнейшему изучению затронутого круга вопросов по рекомендованной литературе. Правильное чтение учебника должно побуждать студента к поиску более подробной научной информации в рекомендованной литературе. Такое побуждающее воздействие учебника не только мотивирует дальнейшее изучение

литературы, но и служит ориентирующей основой такого изучения.

Из-за краткости изложения вопросов в учебнике иногда оказывается не до конца понятным тот или иной важный раздел или параграф, понятие или категория. Чтобы избежать бездумного заучивания, текст рекомендуется конспектировать, заметив на полях своего конспекта, что именно осталось не до конца понятным. Такая запись с точки зрения психологических закономерностей усвоения знаний представляет собой несколько актов мыслительного действия: обдумывание, заключение – вывод о том, что наличных знаний недостаточно для понимания прочитанного, и, наконец, сама запись с мыслью, что обязательно нужно найти ответ на непонятный вопрос.

Работа с научной литературой – главная составная часть системы самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает подлинное усвоение науки, дает прочный научный фундамент под всю будущую профессиональную работу. Понимание научной литературы всегда сложнее, чем учебно-методической. Одного чтения научной книги недостаточно, чтобы понять суть излагаемого. В таких случаях важна помощь преподавателя, который на лекциях, практических занятиях и консультациях формирует в сознании студента основные научные понятия.

Методика изучения научной литературы.

Читать научную литературу нужно по принципу: «идея, теория в одном, в другом, в третьем и т. д. источниках». Это значит, что научная идея, изложенная в одном источнике, может быть развита, уточнена, конкретизирована в другом, в третьем может быть подвергнута аргументированной критике, в четвертом вновь подтверждена более доказательно и т. п. И подтверждение, и опровержение научных выводов одинаково полезны для развития науки, а студенту – для понимания этого развития. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого, подлинно профессионального усвоения науки.

Изучение научной литературы, являясь одним из элементов системы самостоятельной работы студентов, должно быть органически связано с другими ее элементами – с изучением лекционного материала, чтением учебника и последующими работами: написанием контрольной или курсовой работы, подготовкой к экзаменам.

### **3.2. Задания для самостоятельной работы студентов**

**4.2.1. Вид самостоятельной работы студентов:** самостоятельное изучение литературы.

**Итоговый продукт самостоятельной работы:** конспект.

**Средства и технологии оценки:** собеседование.

**Порядок оформления и предоставления:** оформляется в виде конспекта. При составлении конспекта необходимо внимательно прочитать текст. После этого выделить главное, составить план; кратко сформулировать основные положения текста; законспектировать материал, четко следуя пунктам плана. Записи следует вести четко, ясно.

В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Овладение навыками конспектирования требует от студента

целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Конспект предоставляется в рукописном виде на практическом занятии.

**Критерии оценивания:** Оценка «отлично» ставится студенту, если он полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

Оценка «хорошо» ставится студенту, если он дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает ошибки, которые сам же исправляет, и имеются недочеты в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, если студент он незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

## **Типовые контрольные задания и иные материалы, характеризующие этапы формирования компетенций**

### **1 Вопросы для собеседования**

1. Сущность экономического анализа
2. Этапы экономического анализа
3. Виды экономического анализа
4. Основные понятия маркетингового анализа
5. Предмет, объекты и субъекты маркетингового анализа
6. Характеристика методов маркетинговых исследований
7. Цель анализа производственной программы
8. Методы анализа производственной программы
9. Задачи анализа производственной программы
10. Объекты и субъекты анализа производственной программы
11. Анализ направлений развития производства
12. Анализ состояния основных средств
13. Анализ использования основных средств
14. Необходимость классификации затрат на предприятии
15. Классификация затрат предприятия в зависимости от объемов деятельности
16. Понятие метода формирования себестоимости продукции
17. Анализ ликвидности баланса
18. Оценка финансовой устойчивости
19. Показатели оценки финансовой устойчивости
20. Порядок формирования финансового результата
21. Оценка использования денежных средств предприятия
22. Методы анализа хозяйственной деятельности
23. Организация аналитической работы на предприятии
24. Порядок проведения анализа объемов производства и продаж.
25. Анализ выполнения плана по производству продукции

26. Формирование ассортиментных программ
27. Оценка технического уровня продукции и услуг
28. Оценка качества продукции и услуг
29. Анализ прямых материальных затрат
30. Оценка эффективности производственно-хозяйственной деятельности с помощью показателей рентабельности
31. Критерии установления неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособного предприятия.
32. Система критериев установления неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособного предприятия.
33. Методика установления неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособного предприятия.
34. Особенности анализа отчета о финансовых результатах
35. Оценка платежеспособности предприятия

## **1. Критерии оценивания компетенций**

Оценка «отлично» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки, а также если он свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки, но допустил незначительные ошибки. То есть студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент полностью справился с теоретическим заданием, но не показал умения и навыки.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент не справился с заданиями и не проявляет значительной активности в собеседовании, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями участвует в собеседовании, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

## **2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя оценку текущей работы студента и его активности в течение всего курса.

Структура собеседования позволяет проверить компетенции:

ОПК-2 Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность;

ОПК-4 Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо подготовить ответы на приведенные вопросы, владеть способностью поиска, сбора и анализа информации в области анализа хозяйственной деятельности а по указанным направлениям.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования учебной литературой, периодическими изданиями, сетью Интернет и т.д.

При проверке задания оцениваются полнота раскрытия вопроса, умение отстаивать свою точку зрения, умение делать выводы, уровень развития устной речи, умение работать с литературой самостоятельно, уровень самооценки при проведении лекции-беседы.

### 3. Оценочные листы

| №<br>п/п | ФИО<br>студента | Полнота<br>раскрытия<br>вопроса | Логичность и<br>последовательность<br>изложения<br>материала | Аргументированность<br>ответа<br>студента | Способность<br>анализировать и<br>сравнивать<br>различные<br>подходы к<br>решению<br>поставленной<br>проблемы | Готовность<br>студента<br>отвечать на<br>дополнительные<br>вопросы по<br>существу<br>темы | Итоговый балл |
|----------|-----------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|          |                 |                                 |                                                              |                                           |                                                                                                               |                                                                                           |               |

### Комплект разноуровневых задач

#### 1. Задачи репродуктивного уровня

**Задача 1.** По данным табл. о розничном товарообороте книжного магазина оценить доходность отдельных видов товаров, используя метод АВС-анализа.

| Наименование товарной группы | I квартал             |                     |                  | II квартал            |                     |                  |
|------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------|-----------------------|---------------------|------------------|
|                              | Цена реализации, руб. | Цена покупная, руб. | Объем продаж шт. | Цена реализации, руб. | Цена покупная, руб. | Объем продаж шт. |
| Детективы (карманный формат) | 30,6                  | 25,5                | 385,0            | 30,6                  | 25,5                | 496,0            |
| Детские сказки               | 77,0                  | 61,6                | 247,0            | 85,0                  | 68,0                | 317,0            |
| Детективы (большой формат)   | 101,3                 | 84,4                | 121,0            | 141,8                 | 118,2               | 224,0            |
| Альбомы живописи             | 838,7                 | 729,3               | 19,0             | 480,1                 | 417,5               | 13,0             |
| Большой атлас мира           | -                     | -                   | -                | 3517,9                | 3059,0              | 26,0             |
| Малый атлас мира             | 14,0                  | 10,8                | 215,0            | 258,8                 | 199,1               | 303,0            |
| Итого                        |                       |                     | 987,0            |                       |                     | 1379,0           |

#### Задача 2

По данным ОАО «Энергетика» проанализировать состав, структуру и динамику основных средств за 2015-2017 годы.

| Группы основных средств | Первоначальная стоимость основных средств млн. руб. |              |              |
|-------------------------|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                         | 01.01.2015г.                                        | 01.01.2016г. | 01.01.2017г. |
| Здания                  | 99,7                                                | 103,9        | 301,2        |
| Сооружения              | 18,9                                                | 21,4         | 43,6         |
| Передающие устройства   | 1 516,5                                             | 1 948,3      | 3 346,2      |
| Силовое оборудование    | 811,1                                               | 1 143,5      | 2 044,0      |
| Прочее оборудование     | 29,8                                                | 31,4         | 61,0         |
| Транспорт               | 20,3                                                | 19,8         | 25,5         |

|                                            |      |      |     |
|--------------------------------------------|------|------|-----|
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 0,7  | 2,0  | 7,5 |
| Непромышленные основные средства           | 14,7 | 24,9 | 6,9 |

## 2. Задачи реконструктивного уровня

### Задача 1

По данным таблицы оцените обеспеченность организации материальными ресурсами, рассчитайте средний остаток материалов в базовом и отчетном периоде, оцените степень использования материальных ресурсов.

| Вид материала | Базовый период               |                                                       | Отчетный период              |                                                       |
|---------------|------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------|
|               | Среднемесячный остаток, руб. | Среднесуточный расход материалов в производстве, руб. | Среднемесячный остаток, руб. | Среднесуточный расход материалов в производстве, руб. |
| А             | 2856                         | 321,5                                                 | 3875                         | 721,3                                                 |
| Б             | 5486                         | 485,6                                                 | 7458                         | 658,9                                                 |
| В             | 12856                        | 2369,8                                                | 14569                        | 2568,3                                                |

### Задача 2

Среднечасовая выработка одного рабочего (ЧВр) составляет 240 руб. за один человеко-час. Имеется возможность увеличения среднечасовой выработки рабочих до 300 руб. за один человеко-час за счет совершенствования организации труда. Затраты на мероприятия по организации труда составляют 4,6 млн. руб. Используя данные таблицы, определить экономический эффект от использования резерва увеличения среднечасовой выработки рабочих.

| Показатели                                                       | Значение |
|------------------------------------------------------------------|----------|
| Среднесписочная численность рабочих, чел.                        | 180      |
| Количество человеко-часов, отработанных одним рабочим за год     | 2650     |
| Цена единицы продукции, руб.                                     | 60       |
| Переменные затраты на единицу продукции, руб.                    | 38       |
| Постоянные затраты за год (до изменения организации труда), руб. | 25000000 |

## 3. Задачи творческого уровня

### Задача 1

По имеющимся данным проанализировать состав, структуру и динамику затрат на производство продукции по экономическим элементам.

| Показатель                                         | Базовый год | Отчетный год |
|----------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Материальные затраты, тыс. руб.                    | 276 670     | 328 190      |
| Заработная плата, тыс. руб.                        | 27237       | 40655        |
| Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.          | 10436       | 15675        |
| Амортизация основных средств, тыс. руб.            | 20094       | 20811        |
| Прочие расходы, тыс. руб.                          | 42892       | 62372        |
| Итого затрат по экономическим элементам, тыс. руб. | 377299      | 467 703      |
| Выпуск продукции (электроэнергия), тыс. кВт/ч      | 1757536     | 1590276      |

Определите сумму затрат, дайте аргументированный ответ об изменениях за период.

## 4. Критерии оценивания компетенций:

Оценка «отлично» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и

навыки, а также если он свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки, но допустил незначительные ошибки. То есть студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент полностью справился с теоретическим заданием, но не показал умения и навыки.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент не справился с заданиями и не проявляет значительной активности в собеседовании, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями участвует в собеседовании, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

### **Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя оценку текущей работы студента и его активности при решении задач.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить:

**ОПК-2** Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность

**ОПК-4** Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо повторить план счетов бухгалтерского учета, овладеть навыками поиска, сбора и анализа информации в учебной литературе, периодических изданиях, сети Интернет и т.д.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором, справочными таблицами, нормативной литературой.

При проверке задания оцениваются последовательность и рациональность решения, точность расчетов, аргументированность решения и правильность оформления.

#### **Оценочный лист**

| п/п | ФИО студента | Последовательность и рациональность решения | Точность расчетов | Аргументированность решения | Правильность оформления | Итоговый балл |
|-----|--------------|---------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|
|     |              |                                             |                   |                             |                         |               |

## **4. Список рекомендуемой литературы**

### **4.1. Перечень основной литературы:**

1. Косорукова, И.В. Экономический анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры : [16+] / И.В. Косорукова, О.В. Мощенко, А.Ю. Усанов. – Москва : Университет Синергия, 2021. – 360 с. : табл. – (Университетская серия). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=613826>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4257-0509-9. – DOI 10.37791/978-5-4257-0509-9-2021-1-360. – Текст : электронный.

2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник : [16+] / Г.В. Савицкая. – Минск : РИПО, 2019. – 374 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600085>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-985-503-942-7. – Текст : электронный.

### **4.2. Перечень дополнительной литературы:**

1. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва: Издательско -торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с. : ил. - Библиогр.: с. 238 - ISBN 978-5-394-00588-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781>

#### **4.3. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Экономический анализ» 38.03.01 «Экономика».

2. Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы «Экономический анализ» 38.03.01 «Экономика».

#### **4.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. <http://www.biblioclub.ru>
2. <http://e.lanbook.com>
3. <http://elibrary.ru>
4. <http://www.buhgalteria.ru>
5. <http://www.gaap.ru>
6. <http://www.buhonline.ru/>
7. <http://www.glavbukh.ru/>
8. <http://www.naloglib.net/>

Автор (ы) к.э.н., доцент Есакова Е.Е.